

安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 3
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	4	- 5
合并利润表		6
合并所有者权益变动表		7
合并现金流量表	8	- 9
公司资产负债表		10
公司利润表		11
公司所有者权益变动表		12
公司现金流量表	13	- 14
财务报表附注	15	- 58



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2025）审字第80003398_A01号
安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第80003398_A01号
安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第80003398_A01号
安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



李小冬

中国注册会计师：李小冬



唐晓军

中国注册会计师：唐晓军

中国 北京

2025 年 3 月 18 日



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	571,398,446.02	217,908,034.39
交易性金融资产	2	220,999,041.10	-
应收账款	3	284,039,945.16	196,231,579.56
预付款项	4	29,798,623.85	16,616,406.63
其他应收款	5	4,139,725.31	2,574,852.37
存货	6	328,340,659.97	330,264,554.84
其他流动资产	7	23,416,927.06	19,040,081.16
流动资产合计		1,462,133,368.47	782,635,508.95
非流动资产			
固定资产	8	84,768,543.13	84,021,179.50
在建工程	9	2,309,271.02	1,526,106.39
使用权资产	10	72,486,958.30	17,246,099.52
无形资产	11	19,514,572.85	20,024,745.26
生产性生物资产	12	38,903,978.02	45,020,558.95
长期待摊费用	13	1,019,461.35	405,281.19
其他非流动资产	15	7,204,926.15	-
非流动资产合计		226,207,710.82	168,243,970.81
资产总计		1,688,341,079.29	950,879,479.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和所有者权益	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款	17	337,000,000.00	-
交易性金融负债	18	281,451.73	-
应付票据		154,450,177.51	-
应付账款		269,740,986.85	202,779,479.81
合同负债	19	9,378,055.56	4,834,735.25
应付职工薪酬	20	37,102,224.24	12,306,343.58
应交税费	21	4,557,415.85	4,322,852.39
其他应付款	22	36,353,276.81	178,792,621.07
一年内到期的非流动负债	23	9,603,265.75	7,000,844.62
流动负债合计		858,466,854.30	410,036,876.72
非流动负债			
递延收益	24	3,774,054.75	2,963,690.12
租赁负债	25	63,338,140.30	10,284,046.36
非流动负债合计		67,112,195.05	13,247,736.48
负债合计		925,579,049.35	423,284,613.20
所有者权益			
实收资本	26	574,062,650.33	512,899,700.00
资本公积	27	1,154,800.43	70,415.68
未分配利润	28	187,544,579.18	14,624,750.88
所有者权益合计		762,762,029.94	527,594,866.56
负债和所有者权益总计		1,688,341,079.29	950,879,479.76

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：陈昱 主管会计工作负责人：陈昱 会计机构负责人：陈昱

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

合并利润表

2024年度

人民币元

	附注六	2024年	自2023年6月26 日（公司成立 日）至2023年12 月31日止期间
营业收入	29	2,852,833,873.49	982,009,006.32
减：营业成本		2,515,510,115.38	953,263,491.91
税金及附加		15,183,327.64	4,267,979.48
销售费用		42,713,661.44	14,345,657.34
管理费用		75,927,373.85	45,727,122.05
研发费用		13,360,286.46	-
财务费用	30	3,589,712.93	127,321.31
其中：利息费用		6,451,110.49	-
利息收入		4,220,552.90	993,659.53
加：其他收益	31	4,963,131.73	2,093,713.78
投资收益	32	1,096,027.29	-
公允价值变动收益	33	999,041.10	-
信用减值损失	34	(6,371,987.68)	-
资产减值损失	35	(14,127,705.99)	(26,986,509.50)
营业利润		173,107,902.24	(60,615,361.49)
加：营业外收入	36	1,480,032.09	76,500,343.36
减：营业外支出	37	867,585.61	953,236.56
利润总额		173,720,348.72	14,931,745.31
减：所得税费用	40	800,520.42	306,994.43
净利润及综合收益总额		172,919,828.30	14,624,750.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司
合并所有者权益变动表
2024年度

人民币元

	实收资本	资本公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	512,899,700.00	70,415.68	14,624,750.88	527,594,866.56
二、 本年增减变动金额	61,162,950.33	1,084,384.75	172,919,828.30	235,167,163.38
(一) 综合收益总额	-	-	172,919,828.30	172,919,828.30
(二) 所有者投入和减少资本	61,162,950.33	1,084,384.75	-	62,247,335.08
1. 所有者投入资本	61,162,950.33	-	-	61,162,950.33
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	1,084,384.75	-	1,084,384.75
三、 本年年末余额	574,062,650.33	1,154,800.43	187,544,579.18	762,762,029.94

自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间

	实收资本	资本公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本期期初余额	-	-	-	-
二、 本期增减变动金额	512,899,700.00	70,415.68	14,624,750.88	527,594,866.56
(一) 综合收益总额	-	-	14,624,750.88	14,624,750.88
(二) 所有者投入和减少资本	512,899,700.00	70,415.68	-	512,970,115.68
1. 所有者投入资本	512,899,700.00	-	-	512,899,700.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	70,415.68	-	70,415.68
三、 本期期末余额	512,899,700.00	70,415.68	14,624,750.88	527,594,866.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司
合并现金流量表
2024年度

人民币元

	附注六	2024年	自2023年6月26日 (公司成立日)至 2023年12月31日止 期间
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,014,848,039.67	1,098,605,248.95
收到的税收返还		256,697.82	-
收到其他与经营活动有关的现金		11,257,280.54	3,131,484.18
经营活动现金流入小计		3,026,362,018.03	1,101,736,733.13
购买商品、接受劳务支付的现金		(2,164,794,495.26)	(870,076,279.49)
支付给职工以及为职工支付的现金		(382,282,542.58)	(152,540,326.91)
支付的各项税费		(57,751,321.87)	(15,542,383.49)
支付其他与经营活动有关的现金		(192,976,460.13)	(31,104,617.48)
经营活动现金流出小计		(2,797,804,819.84)	(1,069,263,607.37)
经营活动产生的现金流量净额	41	228,557,198.19	32,473,125.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		500,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		2,315,463.08	-
投资活动现金流入小计		502,315,463.08	-
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金		(57,310,209.09)	(25,262,272.72)
投资支付的现金		(720,000,000.00)	-
取得子公司及其他营业单位支付的现 金净额		-	(300,939,627.34)
投资活动现金流出小计		(777,310,209.09)	(326,201,900.06)
投资活动产生的现金流量净额		(274,994,746.01)	(326,201,900.06)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司
合并现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	附注六	2024年	自2023年6月26日 (公司成立日)至 2023年12月31日止 期间
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		61,162,950.33	512,899,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金		362,993,583.33	-
筹资活动现金流入小计		424,156,533.66	512,899,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金		(471,745,969.88)	(1,255,933.63)
筹资活动现金流出小计		(471,745,969.88)	(1,255,933.63)
筹资活动产生的现金流量净额		(47,589,436.22)	511,643,766.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		67,218.16	(6,957.68)
五、现金及现金等价物净增加额	43	(93,959,765.88)	217,908,034.39
加：年/期初现金及现金等价物余额		217,908,034.39	-
六、年/期末现金及现金等价物余额	44	123,948,268.51	217,908,034.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

资产负债表

2024年12月31日

人民币元

资产	附注十二	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		313,094.91	78,844,134.68
应收账款		300,000.00	-
其他应收款	1	-	146,000,000.00
流动资产合计		613,094.91	224,844,134.68
非流动资产			
长期股权投资	2	576,100,000.00	434,000,000.00
非流动资产合计		576,100,000.00	434,000,000.00
资产总计		576,713,094.91	658,844,134.68
负债和所有者权益			
流动负债			
应交税费		662,645.15	-
其他应付款		-	146,020,000.00
流动负债合计		662,645.15	146,020,000.00
负债合计		662,645.15	146,020,000.00
所有者权益			
实收资本		574,062,650.33	512,899,700.00
未分配利润		1,987,799.43	(75,565.32)
所有者权益合计		576,050,449.76	512,824,134.68
负债和所有者权益总计		576,713,094.91	658,844,134.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

利润表

2024年度

人民币元

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
营业收入	300,000.00	185,000.00
减：税金及附加	7,690.37	-
管理费用	-	200,964.04
财务费用	(1,026,054.27)	59,601.28
其中：利息费用	-	-
利息收入	407,551.36	398,016.57
加：其他收益	1,407,600.00	-
营业利润	2,725,963.90	(75,565.32)
加：营业外收入	1.00	-
利润总额	2,725,964.90	(75,565.32)
减：所得税费用	662,600.15	-
净利润及综合收益总额	2,063,364.75	(75,565.32)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

所有者权益变动表

2024年度

人民币元

	实收资本	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	512,899,700.00	(75,565.32)	512,824,134.68
二、 本年增减变动金额	61,162,950.33	2,063,364.75	63,226,315.08
(一) 综合收益总额	-	2,063,364.75	2,063,364.75
(二) 所有者投入和减少资本	61,162,950.33	-	61,162,950.33
1. 所有者投入资本	61,162,950.33	-	61,162,950.33
三、 本年年末余额	574,062,650.33	1,987,799.43	576,050,449.76

自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间

	实收资本	未分配利润	所有者权益合计
一、 本期期初余额	-	-	-
二、 本期增减变动金额	512,899,700.00	(75,565.32)	512,824,134.68
(一) 综合收益总额	-	(75,565.32)	(75,565.32)
(二) 所有者投入和减少资本	512,899,700.00	-	512,899,700.00
1. 所有者投入资本	512,899,700.00	-	512,899,700.00
三、 本期期末余额	512,899,700.00	(75,565.32)	512,824,134.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司

现金流量表

2024年度

人民币元

自2023年6月26日
(公司成立日)至
2023年12月31日止
期间

2024年

一、经营活动产生的现金流量：

收到其他与经营活动有关的现金	2,432,494.11	583,016.57
经营活动现金流入小计	2,432,494.11	583,016.57
购买商品、接受劳务支付的现金	-	(1,042.10)
支付的各项税费	(7,645.37)	(179,921.94)
支付其他与经营活动有关的现金	(21,197.11)	(291.67)
经营活动现金流出小计	(28,842.48)	(181,255.71)
经营活动产生的现金流量净额	2,403,651.63	401,760.86

二、投资活动产生的现金流量：

收到的其他与投资活动有关的现金	146,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	146,000,000.00	-
投资支付的现金	(142,100,000.00)	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	(434,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	-	(146,000,000.00)
投资活动现金流出小计	(142,100,000.00)	(580,000,000.00)
投资活动产生的现金流量净额	3,900,000.00	(580,000,000.00)

三、筹资活动产生的现金流量：

吸收投资收到的现金	61,162,950.33	512,899,700.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	146,000,000.00
筹资活动现金流入小计	61,162,950.33	658,899,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(146,000,000.00)	-
筹资活动现金流出小计	(146,000,000.00)	-
筹资活动产生的现金流量净额	(84,837,049.67)	658,899,700.00

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司
现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	2024年	自2023年6月26日 (公司成立日)至 2023年12月31日止 期间
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,358.27	(457,326.18)
五、 现金及现金等价物净增加额	(78,531,039.77)	78,844,134.68
加：年/期初现金及现金等价物余额	78,844,134.68	-
六、 年/期末现金及现金等价物余额	313,094.91	78,844,134.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国安徽省注册的有限责任公司，于2023年6月26日成立。本集团总部位于安徽省来安经济开发区中央大道33号。

本集团及子公司（统称“本集团”）主要从事畜禽委托饲养管理服务；智能农业管理；农业专业及辅助性活动；畜禽收购；畜牧专业及辅助性活动；初级农产品收购；食用农产品零售；农副产品销售；农业科学研究和试验发展；国内贸易代理；食品进出口；货物进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本集团的母公司为德弘钰玺（天津）股权投资合伙企业（有限公司）。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

三、 重要会计政策和会计估计

本集团2024年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

三、重要会计政策和会计估计（续）

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

三、重要会计政策和会计估计（续）

4. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。对于资产负债表只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

7. 金融工具（续）

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括种蛋、雏鸡、肉鸡，公司自行养殖或繁殖的消耗性生物资产的成本，按其在出栏前发生的饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要支出确定。

本集团饲养的生产性生物资产所产的种蛋分为标准种蛋和非标准种蛋，其中，标准种蛋可用于孵化雏鸡。本集团将成熟的生产性生物资产折旧费用以及成熟的生产性生物资产的饲养成本归集计入标准种蛋成本。

本集团将已结束孵化周期的标准种蛋成本及孵化过程发生的其他成本归集计入出孵雏鸡成本，而不单独核算因未受精形成的无精蛋、因死胎形成的毛蛋以及弱苗的成本。

本集团将雏鸡成本以及肉鸡出栏宰杀之前发生的饲养成本归集计入肉鸡成本，并于宰杀加工后计入鸡肉产品成本。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本，各分解部分（包括副产品，如毛血肠等）的成本按其所占肉鸡整体成本的比例分配成本。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

10. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-30年	0.00%-10.00%	3.00%-10.00%
机器设备	3-25年	0.00%-10.00%	3.60%-33.33%
办公设备	4-12年	0.00%-5.00%	7.92%-25.00%
电子设备	3-12年	0.00%-5.00%	7.92%-33.33%
运输设备	3-10年	5.00%-10.00%	9.00%-31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策和会计估计（续）

11. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

12. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
软件	4-8年

13. 研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

14. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销年限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期限内采用直线法摊销。

三、重要会计政策和会计估计（续）

15. 资产减值

对除存货、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

17. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

18. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户验收时点确认收入。取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

18. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

19. 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

20. 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

22. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。除非：

- （1）具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策和会计估计（续）

23. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，低价值租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

本公司将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司对低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、重要会计政策和会计估计（续）

24. 公允价值计量

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

25. 生产性生物资产

本集团生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产，本段仅针对生产性生物资产，而消耗性生物资产计入存货（参见附注三、8）。

本集团生产性生物资产是指为产出农产品等目的而持有的生物资产，包括非成熟种鸡和成熟种鸡，生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等必要支出。

根据《企业会计准则第5号-生物资产》第二十四条规定：“生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费，人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定。”本集团成熟产蛋种鸡发生的饲养费、人工费等支出归集计入标准种蛋中核算。

本集团对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用产量数量摊销法，本集团根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。

	使用寿命	预计净残值（元/只）	周折旧率
成熟种鸡	62周	22.00	2.00%-3.00%

三、重要会计政策和会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、重要会计政策和会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

除金融资产之外的非流动资产减值

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

存货跌价准备

本集团根据存货的可变现净值估计为判断基础确认跌价准备。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，本集团将调整估计改变期间的存货账面价值，同时将其差异确认在估计改变期间的利润表中。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

四、 税项

本集团本年度主要税种及其税率列示如下：

增值税	应税收入按13%、9%和6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

本公司子公司太阳谷食品（滁州）有限公司（“太阳谷滁州”）生产加工的部分产品属于初级农产品，应按9%的税率征收增值税。太阳谷滁州已根据《财政部国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税字[1995]52号）等文件的规定向安徽省来安县国家税务局备案登记。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其《实施细则》，本公司子公司太阳谷食品（安徽）有限公司（“太阳谷安徽”）销售鸡肉等自产农产品可免征增值税，销售饲料可减免增值税。太阳谷安徽已根据《国家税务总局关于印发<税收减免管理办法(试行)>的通知》（国税发〔2005〕129号）等文件的规定向安徽省来安县国家税务局备案登记。对非自产农产品可开具增值税专用发票进行销售，对外销鸡肉产品增值税税率为9%，对外销售废品为13%。

太阳谷安徽的法定税率为25%。根据《企业所得税法》第27条及《企业所得税法实施条例》第86条，太阳谷安徽从事肉鸡饲养、鸡肉类农产品初加工的所得可免征企业所得税。于2016年3月起，太阳谷安徽依法向安徽省来安县国家税务备案登记，免税期自2015年1月1日起永久有效。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司子公司太阳谷食品（明光）有限公司（“太阳谷明光”）销售鸡肉及饲养的鸡产生的鸡类等自产农产品可免征增值税。太阳谷明光已根据《国家税务总局关于印发<税收减免管理办法(试行)>的通知》（国税发〔2005〕129号）等文件的规定向安徽省明光市国家税务局备案登记，免税有效期自2016年1月1日起永久有效。对外销售废品增值税税率13%，废料增值税税率为9%。

太阳谷明光的法定税率为25%。根据《企业所得税法实施条例》，太阳谷明光从事销售饲养的鸡以及饲养的鸡产生的鸡粪等自产农产品可免征企业所得税。于2016年7月起，太阳谷明光依法向安徽省明光市国家税务备案登记，免税期自2016年1月1日起永久有效。

五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/ 注册地	业务 性质	注册 资本	表决权 比例（%）
太阳谷安徽	安徽省来安县	禽肉制品加工销售	3,218,782,571.39元	100.00
太阳谷滁州	安徽省来安县	禽肉制品加工销售	815,300,000.00元	100.00
太阳谷明光	安徽省明光市	肉鸡养殖及销售	60,000,000.00元	100.00

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
银行存款	123,948,268.51	217,908,034.39
其他货币资金	447,450,177.51	-
合计	571,398,446.02	217,908,034.39

2. 交易性金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		
债务工具投资	220,999,041.10	-
合计	220,999,041.10	-

于2024年12月31日，本集团持有的债务工具投资为境内银行机构发行的非保本浮动收益理财产品。

六、 财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	289,659,858.34	195,673,013.06
1年至2年	172,735.44	868,741.00
2年至3年	868,741.00	-
	<u>290,701,334.78</u>	<u>196,541,754.06</u>
减：应收账款坏账准备	<u>(6,661,389.62)</u>	<u>(310,174.50)</u>
合计	<u>284,039,945.16</u>	<u>196,231,579.56</u>

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	28,013,005.18	9.64	5,619,913.18	20.06	22,393,092.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>262,688,329.60</u>	<u>90.36</u>	<u>1,041,476.44</u>	<u>0.40</u>	<u>261,646,853.16</u>
合计	<u>290,701,334.78</u>	<u>100.00</u>	<u>6,661,389.62</u>		<u>262,442,846.36</u>

2023 年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>196,541,754.06</u>	<u>100.00</u>	<u>310,174.50</u>	<u>0.16</u>	<u>196,231,579.56</u>
合计	<u>196,541,754.06</u>	<u>100.00</u>	<u>310,174.50</u>		<u>196,231,579.56</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海合忻供应链管理有限公司	1,5812,850.37	3,177,794.73	20.10	逾期未支付货款
重庆雪峰致远供应链管理有限公司	12,200,154.81	2,442,118.45	20.02	逾期未支付货款
合计	28,013,005.18	5,619,913.18		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			2023年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用 损失率 （%）	整个存续期 预期信用损 失	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 （%）	整个存续期 预期信用损 失
未逾期	260,386,246.56	-	-	178,605,522.97	-	-
逾期1至180日	1,260,606.60	-	-	17,626,056.59	-	-
逾期超过180日	1,041,476.44	100.00	1,041,476.44	310,174.50	100.00	310,174.50
合计	262,688,329.60		1,041,476.44	196,541,754.06		310,174.50

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年核销	年末余额
2024年	310,174.50	6,371,987.68	(20,772.56)	6,661,389.62

六、 财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	<u>29,798,623.85</u>	<u>16,616,406.63</u>
合计	<u>29,798,623.85</u>	<u>16,616,406.63</u>

5. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	3,647,975.95	2,557,143.63
1年至2年	479,040.62	21,000.00
2年至3年	21,000.00	80,000.00
3年以上	<u>135,000.00</u>	<u>60,000.00</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>(143,291.26)</u>	<u>(143,291.26)</u>
合计	<u>4,139,725.31</u>	<u>2,574,852.37</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	143,291.26
本年计提	-
本年转回	<u>-</u>
年末余额	<u>143,291.26</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2024年	2023年
原材料	137,878,173.72	127,130,880.78
产成品	97,192,819.49	86,236,208.09
在产品	20,058,425.47	17,573,695.01
库存商品	37,135,256.64	65,761,445.79
消耗性生物资产	<u>52,986,184.67</u>	<u>67,473,222.80</u>
减：存货跌价准备	<u>(16,910,200.02)</u>	<u>(33,910,897.63)</u>
合计	<u>328,340,659.97</u>	<u>330,264,554.84</u>

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
消耗性生物资产	21,508,272.91	12,625,640.25	-	(21,508,272.91)	12,625,640.25
库存商品	8,081,831.12	3,253,936.89	(426,816.32)	(7,655,014.80)	3,253,936.89
产成品	<u>4,320,793.60</u>	<u>1,030,622.88</u>	<u>(2,355,677.71)</u>	<u>(1,965,115.89)</u>	<u>1,030,622.88</u>
合计	<u>33,910,897.63</u>	<u>16,910,200.02</u>	<u>(2,782,494.03)</u>	<u>(31,128,403.60)</u>	<u>16,910,200.02</u>

7. 其他流动资产

	2024年	2023年
待抵扣进项税额	12,474,071.08	13,832,549.57
其他（注）	<u>10,942,855.98</u>	<u>5,207,531.59</u>
合计	<u>23,416,927.06</u>	<u>19,040,081.16</u>

注：合并范围内公司发生内部交易时，因销售方部分销售收入暂未开具增值税专用发票，这部分收入因满足增值税纳税条件，销售方进行申报并缴纳增值税，购买方因未取得增值税专用发票，故进行不含税暂估入账，编制合并抵消时将因税费导致的往来差异计入其他流动资产。

六、 财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
原值						
年初余额	50,562,454.99	34,077,315.28	276,892.32	654,681.99	1,449,705.00	87,021,049.58
在建工程转入	75,688.07	4,787,124.34	687,043.75	827,954.19	268,230.09	6,646,040.44
处置或报废	-	(45,607.99)	(10,026.49)	-	(9,473.50)	(65,107.98)
年末余额	<u>50,638,143.06</u>	<u>38,818,831.63</u>	<u>953,909.58</u>	<u>1,482,636.18</u>	<u>1,708,461.59</u>	<u>93,601,982.04</u>
累计折旧						
年初余额	(1,673,613.30)	(388,961.57)	(23,660.40)	(171,622.28)	(742,012.53)	(2,999,870.08)
计提	(4,636,980.11)	(437,135.30)	(45,673.60)	(360,685.52)	(355,613.74)	(5,836,088.27)
处置或报废	-	99.88	2,419.56	-	-	2,519.44
年末余额	<u>(6,310,593.41)</u>	<u>(825,996.99)</u>	<u>(66,914.44)</u>	<u>(532,307.80)</u>	<u>(1,097,626.27)</u>	<u>(8,833,438.91)</u>
账面价值						
年末	<u>44,327,549.65</u>	<u>37,992,834.64</u>	<u>886,995.14</u>	<u>950,328.38</u>	<u>610,835.32</u>	<u>84,768,543.13</u>
年初	<u>48,888,841.69</u>	<u>33,688,353.71</u>	<u>253,231.92</u>	<u>483,059.71</u>	<u>707,692.47</u>	<u>84,021,179.50</u>

9. 在建工程

	2024年	2023年
年/期初余额	1,526,106.39	-
收购子公司	-	75,490.96
本年/期增加	7,590,667.75	2,003,804.50
本年/期转入固定资产	(6,646,040.44)	(553,189.07)
本年/期转入无形资产	<u>(161,462.68)</u>	-
减：减值准备	-	-
年/期末余额	<u>2,309,271.02</u>	<u>1,526,106.39</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产

	土地使用权	停车场	办公场地	车辆	合计
成本					
年初余额	15,000,516.79	152,124.31	5,469,947.91	-	20,622,589.01
本年增加	60,490,790.73	-	-	346,189.15	60,836,979.88
年末余额	<u>75,491,307.52</u>	<u>152,124.31</u>	<u>5,469,947.91</u>	<u>346,189.15</u>	<u>81,459,568.89</u>
累计折旧					
年初余额	(2,552,163.07)	(2,656.42)	(821,670.00)	-	(3,376,489.49)
本年增加	(3,659,970.07)	(6,471.68)	(1,881,554.98)	(48,124.37)	(5,596,121.10)
年末余额	<u>(6,212,133.14)</u>	<u>(9,128.10)</u>	<u>(2,703,224.98)</u>	<u>(48,124.37)</u>	<u>(8,972,610.59)</u>
账面价值					
年末	<u>69,279,174.38</u>	<u>142,996.21</u>	<u>2,766,722.93</u>	<u>298,064.78</u>	<u>72,486,958.30</u>
年初	<u>12,448,353.72</u>	<u>149,467.89</u>	<u>4,648,277.91</u>	<u>-</u>	<u>17,246,099.52</u>

11. 无形资产

	土地使用权	软件	合计
原价			
年初余额	19,721,554.60	1,038,609.08	20,760,163.68
在建工程转入	-	161,462.68	161,462.68
年末余额	<u>19,721,554.60</u>	<u>1,200,071.76</u>	<u>20,921,626.36</u>
累计摊销			
年初余额	(304,445.31)	(430,973.11)	(735,418.42)
本年增加	(587,217.52)	(84,417.57)	(671,635.09)
年末余额	<u>(891,662.83)</u>	<u>(515,390.68)</u>	<u>(1,407,053.51)</u>
账面价值			
年末	<u>18,829,891.77</u>	<u>684,681.08</u>	<u>19,514,572.85</u>
年初	<u>19,417,109.29</u>	<u>607,635.97</u>	<u>20,024,745.26</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

12. 生产性生物资产

	2024年	2023年
非成熟种鸡	16,227,977.43	10,351,269.83
成熟种鸡	41,705,305.68	46,662,084.85
累计折旧	(19,029,305.09)	(11,992,795.73)
合计	<u>38,903,978.02</u>	<u>45,020,558.95</u>
	非成熟种鸡	成熟种鸡
原价		
年初余额	10,351,269.83	46,662,084.85
购置	52,831,296.28	46,916,254.91
处置或报废	(46,954,588.68)	(51,873,034.08)
年末余额	<u>16,227,977.43</u>	<u>41,705,305.68</u>
累计折旧		
年初余额	-	(11,992,795.73)
计提	-	(41,657,149.58)
处置或报废	-	34,620,640.22
年末余额	<u>-</u>	<u>(19,029,305.09)</u>
账面价值		
年末	<u>16,227,977.43</u>	<u>22,676,000.59</u>
年初	<u>10,351,269.83</u>	<u>34,669,289.12</u>

13. 长期待摊费用

	2024年	2023年
租入资产改良支出	<u>1,019,461.35</u>	<u>405,281.19</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

14. 递延所得税资产

于2024年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异为840,610,480.80元，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损为591,509,853.05元，可抵扣亏损到期日为5年。本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及暂时性差异：

	2024年	2023年
可抵扣亏损	591,509,853.05	516,455,023.81
暂时性差异	<u>840,610,480.80</u>	<u>1,137,392,165.50</u>
合计	<u>1,432,120,333.85</u>	<u>1,653,847,189.31</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2024年	2023年
2025年	1,444,488.80	18,118,544.96
2026年	134,154,076.69	163,466,693.65
2027年	224,894,381.79	261,958,115.71
2028年	71,698,970.84	72,911,669.49
2029年	<u>159,317,934.93</u>	<u>-</u>
合计	<u>591,509,853.05</u>	<u>516,455,023.81</u>

15. 其他非流动资产

	2024年	2023年
预付设备款	<u>7,204,926.15</u>	<u>-</u>
合计	<u>7,204,926.15</u>	<u>-</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

16. 所有权受到限制的资产

	2024年	2023年
货币资金	<u>447,450,177.51</u>	<u>-</u>
合计	<u>447,450,177.51</u>	<u>-</u>

注：主要系本年支付给银行的承兑汇票相关的保证金444,450,177.51元、海关进口关税相关的保证金2,000,000.00元、美元锁汇相关的保证金1,000,000.00元。

17. 短期借款

	2024年	2023年
票据贴现借款及信用证融资	<u>337,000,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>337,000,000.00</u>	<u>-</u>

18. 交易性金融负债

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>281,451.73</u>	<u>-</u>
合计	<u>281,451.73</u>	<u>-</u>

19. 合同负债

	2024年	2023年
预收货款	<u>9,378,055.56</u>	<u>4,834,735.25</u>
合计	<u>9,378,055.56</u>	<u>4,834,735.25</u>

安徽太阳谷食品科技（集团）有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,899,145.04	326,594,643.45	302,211,581.69	36,282,206.80
职工福利费	-	24,434,948.94	24,434,948.94	-
社会保险费	-	14,537,230.79	14,483,037.13	54,193.66
其中：医疗保险费	-	13,115,819.14	13,063,136.67	52,682.47
工伤保险费	-	1,276,876.67	1,275,365.48	1,511.19
生育保险费	-	144,534.98	144,534.98	-
住房公积金	-	10,448,741.44	10,448,741.44	-
工会经费和职工教育经费	152,105.54	1,986,716.10	1,469,789.28	669,032.36
短期带薪缺勤	255,093.00	-	255,093.00	-
	<u>12,306,343.58</u>	<u>378,002,280.72</u>	<u>353,303,191.48</u>	<u>37,005,432.82</u>
设定提存计划	-	29,107,660.29	29,010,868.87	96,791.42
其中：基本养老保险费	-	28,216,346.25	28,122,487.94	93,858.31
失业保险费	-	891,314.04	888,380.93	2,933.11
合计	<u>12,306,343.58</u>	<u>407,109,941.01</u>	<u>382,314,060.35</u>	<u>37,102,224.24</u>

21. 应交税费

	2024年	2023年
房产税	1,026,421.41	1,026,421.41
企业所得税	800,520.43	306,994.43
个人所得税	720,560.88	689,043.53
增值税	664,209.03	1,239,562.09
印花税	574,475.30	590,172.23
城镇土地使用税	319,123.11	315,500.22
水利基金	214,622.14	97,270.78
其他	237,483.55	57,887.70
合计	<u>4,557,415.85</u>	<u>4,322,852.39</u>

22. 其他应付款

	2024年	2023年
预提费用	26,511,791.09	29,827,920.76
客户保证金	7,735,484.74	-
固定资产及工程款	2,106,000.98	1,444,496.41
关联方借款	-	146,000,000.00
其他	-	1,520,203.90
合计	<u>36,353,276.81</u>	<u>178,792,621.07</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

23. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的租赁负债	<u>9,603,265.75</u>	<u>7,000,844.62</u>
合计	<u>9,603,265.75</u>	<u>7,000,844.62</u>

24. 递延收益

	2024年	2023年
其他	<u>3,774,054.75</u>	<u>2,963,690.12</u>
合计	<u>3,774,054.75</u>	<u>2,963,690.12</u>

太阳谷安徽和太阳谷滁州之间发生集团内部交易，其中，太阳谷安徽将产品销售给太阳谷滁州，按照税法规定，太阳谷安徽属增值税免税项目，销售产品免征增值税，而太阳谷滁州属增值税应税项目，其购入产品过程中可以计算相应的增值税进项税额用于抵扣。由于税项是法定事项，在集团内部企业间进行产品转移时，进项税抵扣的权利已经成立，原则上不应抵销，在合并财务报表层面应体现为一项资产。另外，在内部交易涉及的产品出售给第三方之前，对合并财务报表而言，该交易本身并未实现利润。因此，在编制合并财务报表并抵销太阳谷滁州对有关产品的未实现内部销售损益与购入方相应的存货账面价值时，该部分因增值税进项税额产生的差额在合并财务报表中可以确认为一项递延收益。

25. 租赁负债

	2024年	2023年
租赁负债	<u>72,941,406.05</u>	<u>17,284,890.98</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>9,603,265.75</u>	<u>7,000,844.62</u>
合计	<u>63,338,140.30</u>	<u>10,284,046.36</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

26. 实收资本

	2024年		2023年	
	人民币	折合人民币	人民币	折合人民币
福建圣农发展股份有限公司	264,068,819.15	264,068,819.15	-	-
德弘钰玺（天津）股权投资 合伙企业（有限合伙）	182,121,951.67	182,121,951.67	429,660,000.00	429,660,000.00
Ancient Steel (HK) Limited	110,650,000.00	110,650,000.00	78,899,700.00	78,899,700.00
德弘钰达（天津）企业管理 咨询合伙企业（有限合 伙）	-	-	4,340,000.00	4,340,000.00
廖俊杰	17,221,879.51	17,221,879.51	-	-
合计	574,062,650.33	574,062,650.33	512,899,700.00	512,899,700.00

本集团召开股东会，于2024年6月13日增资71,196.00元，于2024年6月21日增资31,679,104.00元，于2024年7月16日增资29,412,650.33元，本集团实收资本由512,899,700.00元增至574,062,650.33元。

27. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份支付	70,415.68	1,084,384.75	-	1,154,800.43
合计	70,415.68	1,084,384.75	-	1,154,800.43

28. 未分配利润

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
年/期初未分配利润	14,624,750.88	-
加：净利润	172,919,828.30	14,624,750.88
年/期末未分配利润	187,544,579.18	14,624,750.88

六、 财务报表主要项目注释（续）

29. 营业收入

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
主营业务收入	2,809,730,214.13	971,955,565.35
其他业务收入	43,103,659.36	10,053,440.97
合计	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>

营业收入列示如下：

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
与客户之间的合同产生的收入	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
主要产品类型		
禽肉类销售	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>
合计	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>
主要经营地区		
中国大陆	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>
合计	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
禽肉类销售	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>
合计	<u>2,852,833,873.49</u>	<u>982,009,006.32</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

29. 营业收入（续）

确认的收入来源于：

	2024年	自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间
合同负债年初账面价值	4,834,735.25	-

禽肉类销售

向客户交付商品时履行履约义务。对于部分客户，合同价款通常在交付产品后90天内到期；其他客户通常需要预付全款。部份客户有权退货或享受返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。

30. 财务费用

	2024年	自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间
利息支出	6,451,110.49	-
减：利息收入	4,220,552.90	993,659.53
汇兑损益	1,047,309.57	1,066,674.89
其他	311,845.77	54,305.95
合计	3,589,712.93	127,321.31

31. 其他收益

	2024年	自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间
与日常活动相关的政府补助	4,963,131.73	2,093,713.78
合计	4,963,131.73	2,093,713.78

六、 财务报表主要项目注释（续）

32. 投资收益

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
交易性金融资产取得的投资收益	2,315,463.08	-
外汇合约汇兑收益	(1,219,435.79)	-
合计	<u>1,096,027.29</u>	<u>-</u>

33. 公允价值变动收益

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
交易性金融资产	<u>999,041.10</u>	<u>-</u>
合计	<u>999,041.10</u>	<u>-</u>

34. 信用减值损失

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
应收账款坏账损失	<u>6,371,987.68</u>	<u>-</u>
合计	<u>6,371,987.68</u>	<u>-</u>

35. 资产减值损失

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
存货跌价损失	<u>14,127,705.99</u>	<u>26,986,509.50</u>
合计	<u>14,127,705.99</u>	<u>26,986,509.50</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

36. 营业外收入

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
罚款收入	846,207.41	-
其他	633,824.68	208,203.50
负商誉	-	76,292,139.86
合计	<u>1,480,032.09</u>	<u>76,500,343.36</u>

37. 营业外支出

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
捐赠支出	706,122.77	144,062.51
罚款支出	55,750.03	349,234.36
非流动资产毁损报废损失	47,563.39	13,445.19
其他	58,149.42	446,494.50
合计	<u>867,585.61</u>	<u>953,236.56</u>

38. 政府补助

计入当期损益的政府补助如下

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
与收益相关的政府补助 计入其他收益	<u>4,963,131.73</u>	<u>2,093,713.78</u>
合计	<u>4,963,131.73</u>	<u>2,093,713.78</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

39. 费用按性质分类

本公司营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类的补充资料如下：

		2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
营业成本	注1	2,515,510,115.38	953,263,491.91
人员费用		88,912,344.49	26,507,191.73
服务费		20,140,225.50	27,069,668.23
差旅费		5,937,465.34	1,628,056.77
其他		17,011,286.42	4,867,862.66
合计		<u>2,647,511,437.13</u>	<u>1,013,336,271.30</u>

注1：人员费用包含在营业成本中的金额为318,197,596.52元。

40. 所得税费用

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
当期所得税费用	800,520.42	306,994.43
递延所得税费用	-	-
合计	<u>800,520.42</u>	<u>306,994.43</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

40. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年 12月31日止期间
利润总额	173,720,348.72	14,931,745.31
按法定税率计算的所得税费用	43,430,087.18	3,732,936.33
负商誉	-	(19,073,034.97)
不可抵扣的费用	1,973,249.69	961,912.82
非应税收入	(5,537,569.88)	(610,872.41)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和 可抵扣亏损	(15,593,251.80)	15,296,052.66
利用以前年度可抵扣亏损	(20,781,492.84)	-
研发费用加计扣除	(2,690,501.94)	-
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>800,520.42</u>	<u>306,994.43</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

41. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量

	2024年	自2023年6月26日（公 司成立日）至2023年12 月31日止期间
净利润	172,919,828.30	14,624,750.88
加：资产减值准备	14,127,705.99	26,986,509.50
信用减值准备	6,371,987.68	-
固定资产折旧	5,836,088.27	3,254,172.42
无形资产摊销	671,635.09	735,418.42
长期待摊费用摊销	616,713.05	81,056.23
使用权资产折旧	5,596,121.10	3,376,489.49
生产性生物资产折旧	41,657,149.58	27,155,562.65
固定资产报废损失	47,563.39	13,445.19
股份支付费用	1,084,384.75	70,415.68
财务费用	2,999,332.61	6,957.68
投资收益	(2,315,463.08)	-
公允价值变动收益	(999,041.10)	-
存货的减少	(12,203,811.12)	(10,465,351.35)
经营性应收项目的减少	(112,308,520.04)	31,389,145.85
经营性应付项目的增加	104,455,523.72	11,536,692.98
收购子公司	-	(76,292,139.86)
经营活动产生的现金流量净额	<u>228,557,198.19</u>	<u>32,473,125.76</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

42. 不涉及现金的重大投资和筹资活动

不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大投资和筹资活动列示如下：

	2024年	自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间
新增使用权资产	<u>60,836,979.88</u>	<u>5,261,440.19</u>

43. 现金及现金等价物净变动

	2024年	自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间
现金的年/期末余额	123,948,268.51	217,908,034.39
减：现金的年/期初余额	<u>217,908,034.39</u>	<u>-</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(93,959,765.88)</u>	<u>217,908,034.39</u>

44. 现金及现金等价物

	2024年	自2023年6月26日（公司成立日）至2023年12月31日止期间
现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	<u>123,948,268.51</u>	<u>217,908,034.39</u>
年/期末现金及现金等价物余额	<u>123,948,268.51</u>	<u>217,908,034.39</u>

六、 财务报表主要项目注释（续）

45. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	自2023年6月26日（公司 成立日）至2023年12月 31日止期间
租赁负债利息费用	2,710,134.10	123,275.71
计入当期损益的采用简化处理的低 价值资产租赁费用	7,953,932.75	3,309,654.71
与租赁相关的总现金流出	<u>17,350,393.81</u>	<u>4,565,588.34</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的土地使用权、停车场、办公场地和叉车，上述租赁资产的租赁期通常为17年、20年、4年、5年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

使用权资产，参见附注六、10；对低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、23；租赁负债，参见附注六、25。

七、 金融工具及其风险

1. 金融工具风险

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

（1） 信用风险

按照本集团的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本集团内不存在重大信用风险集中。

本集团各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面价值。本集团在每一资产负债表日面临的重大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

七、 金融工具及其风险（续）

（2） 流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年	1年以内	合计
短期借款	337,000,000.00	337,000,000.00
应付票据	154,450,177.51	154,450,177.51
应付账款	269,740,986.85	269,740,986.85
其他应付款	36,353,276.81	36,353,276.81
合计	797,544,441.17	797,544,441.17
2023年	1年以内	合计
应付账款	202,779,479.81	202,779,479.81
其他应付款	178,792,621.07	178,792,621.07
合计	381,572,100.88	381,572,100.88

2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。自2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

七、 金融工具及其风险（续）

3. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2024年12月31日，本集团已贴现的商业承兑汇票的账面价值为317,000,000.00元、已贴现的信用证的账面价值为20,000,000.00元。本及集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认并确认银行借款。贴现后，本公司不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2024年12月31日，本公司确认的银行借款账面价值总计为337,000,000.00元。

八、 公允价值

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
债务工具投资	-	220,999,041.10	-	220,999,041.10
合计	-	220,999,041.10	-	220,999,041.10
	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融负债				
外汇合约	-	281,451.73	-	281,451.73
合计	-	281,451.73	-	281,451.73

九、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

下列各方构成本集团的关联方：

- (1) 本集团的母公司；
- (2) 与本集团受同一母公司控制的其他企业；
- (3) 对本集团实施共同控制的投资方；
- (4) 对本集团施加重大影响的投资方；
- (5) 本公司所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- (6) 对本公司实施共同控制的企业的合营企业或联营企业；
- (7) 对本公司施加重大影响的企业的合营企业；
- (8) 本集团的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本集团的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本集团的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业（同受一方重大影响不构成关联方）。

仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

2. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本集团 持股比例 (%)	对本集团 表决权比 例 (%)	出资额 (人民币)
德弘钰玺（天津）股权投资合伙企业（有限合伙）	天津	投资	31.7251	31.7251	182,121,951.67

3. 关联方应收应付款项余额

其他应付款

	2024年12月31日	2023年12月31日
德弘钰玺（天津）股权投资合伙企业（有限合伙）	-	146,000,000.00

本集团应付关联方款项均不计利息，无担保。

十、或有事项

截至本财务报表批准日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

	2024年12月31日	2023年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>10,645,030.79</u>	<u>1,961,123.13</u>
合计	<u><u>10,645,030.79</u></u>	<u><u>1,961,123.13</u></u>

十二、公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

	2024年12月31日	2023年12月31日
太阳谷食品（滁州）有限公司	<u>-</u>	<u>146,000,000.00</u>
合计	<u><u>-</u></u>	<u><u>146,000,000.00</u></u>

2. 长期股权投资

	2024年12月31日	2023年12月31日
按成本法核算的股权投资		
子公司		
太阳谷食品（安徽）有限公司	399,134,267.42	135,834,267.42
太阳谷食品（滁州）有限公司	168,914,965.54	190,114,965.54
太阳谷食品（明光）有限公司	<u>8,050,767.04</u>	<u>108,050,767.04</u>
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>576,100,000.00</u></u>	<u><u>434,000,000.00</u></u>

十三、财务报表的批准

本财务报表业经本集团董事会于2025年3月18日决议批准报出。



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051411390A

扫描二维码
了解市场主体身份
信息、登记、备案、
许可、监管信息，体
现信用应用服务



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 人民币元 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号东广场安永
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025年 01月 14日

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予从事注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一二年七月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 毛鞍宁
主任会计师:
经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 11000243
批准执业文号: 财会函 (2012) 35 号
批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



姓名 李小冬
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-03-07
Date of birth
工作单位 安永华明会计师事务所
Working unit
身份证号码
Identity card No. 830123197803075013



姓名: 李小冬
证书编号: 110002433644

李小冬的年检二
维码



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110002433644

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2012年10月15日



年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年8月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年8月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



姓名 唐晓军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-06-29
Date of birth
工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 370682198306298813
Identity card No.



合格，
2017年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：唐晓军
证书编号：110002430467

年 月 日
/y /m /d



唐晓军的年检二维
码



证书编号：110002430467
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会

发证日期：2014 年 12 月 26 日
Date of Issuance